

(1)

תקנות מס הכנסה (יועצי מס), התשכ"ט - 1968

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 236 עד 236ג ו-243 לפקודת מס הכנסה, אני מתקין תקנות אלה:

פרק ראשון: לימודים, בחינות והשתלמויות

לימודים

1. המבקש לגשת לבחינות ליועצי מס, יעבור תקופת לימודים במוסד שהוכר מראש ולפי תוכנית שאושרה מראש על ידי הנציב לאחר התייעצות עם מנהל אגף המכס ומע"מ. (2)

בחינות

2.

(I) הנציב יקבע את הבחינות ומועדן ויפרסם הודעה על המקום והמועד בשני עיתונים יומיים, לא יאוחר מ- 30 ימים לפני מועד הבחינות; הבחינה בנושאים המפורטים בתקנת משנה (ב)(3) תיקבע על ידי הנציב לאחר התייעצות עם מנהל אגף המכס ומע"מ.

(II) הבחינות ייערכו בכתב, בשפה העברית, במספר חלקים כפי שיקבע הנציב ובנושאים שלהלן:

(1) הנהלת חשבונות, ידיעה מסחרית כללית, ביקורת חשבונות וחישובים מסחריים, כמפורט בתוספת הראשונה;

(2) דיני מס הכנסה, מס רכוש, מס שבח מקרקעין, ביטוח לאומי, והוראות מקצועיות ותחשיבים שהוציא אגף מס הכנסה;

(3) דיני מס ערך מוסף ומס קניה והוראות מקצועיות שהוציא אגף המכס ומע"מ. (2)

פטור מבחינות

3.

(I) מי שעבר קורס-מבקרים באגף מס הכנסה ועבד כמפקח-מבקר באגף במשך עשר שנים לפחות וביקש להירשם כיועץ מס לא יאוחר משנה מהיום שבו חדל לעבוד באגף, יראוהו כמי שעמד בבחינות בנושאים המפורטים בתקנה 2(ב)(1) ו- (2), אם הוכיח להנחת דעתו של הנציב כי הוא בעל רמת ידיעות מספקת בנושאים האמורים.

(II) מי שעבר קורס מבקרי חשבונות באגף המכס ומע"מ ועבד כמבקר חשבונות באגף במשך עשר שנים לפחות וביקש להירשם כיועץ מס לא יאוחר משנה מהיום שבו חדל לעבוד באגף, יראוהו כמי שעמד בבחינות בנושאים המפורטים בתקנה 2(ב)(1) ו- (3), אם הוכיח, להנחת דעתו של הנציב לאחר התייעצות עם מנהל אגף המכס ומע"מ, כי הוא בעל רמת ידיעות מספקת בנושאים האמורים.

(III) מי שעבר בחינות בחשבונאות במסגרת בחינות סופיות א' של מועצת רואי חשבון, או מי שקיבל פטור מהן ממועצת רואי חשבון, יראוהו כמי שעמד בבחינה בנושאים המפורטים בתקנה 2(ב)(1).

(IV) מי שעבר בחינות במסים במסגרת בחינות סופיות א' עד יום ח' בטבת התשנ"ג 1) בינואר 1993, או במסגרת בחינות סופיות ב' של מועצת רואי חשבון, יראוהו כמי שעמד בבחינה בנושאים המפורטים בתקנה 2(ב) ו-3).

מינוי בוחנים, תוצאות הבחינה וערעורים

4. (א) הנציב ימנה בוחנים, אם בדרך כלל או לבחינה מסויימת.
- (ב) הערכת תוצאות הבחינות מסורה לשיקול דעתו של הבוחן ותצויין במספר נקודות מתאים, כשמספר הנקודות המיועד לתוצאה הטובה ביותר הוא 100.
- (III) נבחן שקיבל בבחינה ציון שהוא פחות מ- 60 נקודות ייחשב כנכשל באותה בחינה.
- (IV) נבחן שקיבל בבחינה ציון שהוא פחות מ- 35 נקודות, לא יהיה רשאי להיבחן בנושאי הבחינה במועד הבחינה שלאחר המועד שבו קיבל ציון כאמור.
- (V) נבחן שקיבל בבחינה ציון של 50 נקודות ומעלה והוא חולק על הציון שניתן לו, רשאי לערער על הציון. הערעור יוגש בכתב לנציב לא יאוחר מ- 40 ימים מהיום הנקוב בהודעה בדבר תוצאות הבחינה.
- (VI) הנציב או מי שהוסמך על ידו, יודיע למערער על החלטתו תוך 60 ימים מיום הגשת הערעור, ההחלטה תהיה סופית.
- (VII) עם הגשת הערעור ישלם המערער אגרה בסכום השווה למחצית סכום האגרה הקבוע בתקנה 18(א)3).

השתלמות 5. (א)

יועץ מס הרשום בפנקס יועצי המס, שעבר בחינה בנושאים המפורטים בתקנה 2(ב) לפני יום ח' בתשרי התשמ"ח (1 באוקטובר 1987), או שנרשם בפנקס יועצי המס לפני המועד האמור, יהא רשאי לייצג לענין מס ערך מוסף ולענין מס קניה עד יום י"א באלול התשמ"ח (24 באוגוסט 1988) גם אם לא עבר בחינה בנושאים המפורטים בתקנה 2(ב)3; לאחר המועד האמור הוא יהיה רשאי לייצג כאמור רק אם הוכיח לנציב כי נתקיים לגביו אחד מאלה:

הוא השתתף בהשתלמות בנושאי מס ערך מוסף שערכה לשכת חשבונאים ויועצי מס מוסמכים בישראל לפני כ"ז באלול התשמ"ו (1 באוקטובר 1986), ובידו תעודה מטעם הלשכה האמורה, חתומה בידי נשיא הלשכה, המאשרת את השתתפותו;

(1) הוא השתתף, לא יאוחר מיום י"א באלול התשמ"ח (24 באוגוסט 1988), בהשתלמות בנושאי מס ערך מוסף ומס קניה, על פי תכנית שאישר מראש הנציב בהתייעצות עם מנהל המכס ומע"מ, במוסד שהוכר על ידם מראש לצורך זה ובידו תעודה המאשרת זאת;

(2) הוא עבר בחינה בנושאים המפורטים בתקנה 2(ב)3).

(ב) אל אף האמור בתקנה 3(א), מי שמתקיימים לגביו התנאים הקבועים בתקנה האמורה וביום כ"ז באלול התשמ"ו (1 באוקטובר 1986) עבד כמפקח-מבקר באגף מס הכנסה, יראוהו כאילו עמד גם בבחינה בנושאים המפורטים בתקנה 2(ב)3, אם עבר השתלמות בנושאי מס ערך מוסף ומס קניה כפי שקבע הנציב בהתייעצות עם מנהל המכס ומע"מ.

פרק שני: תקופת הכשרה

הגדרות

6. בפרק זה "מתמחה" – מי שקיבל אישור להתחיל בהכשרה לפי תקנה 9.

מקום ותקופת ההכשרה

7. תקופת ההכשרה תהיה שנתיים לפחות(2) והיא תיעשה אצל רואה חשבון כמשמעותו בחוק רואי חשבון, התשט"ו – 1955, או אצל יועץ מס העוסקים בראיית חשבון או יועץ מס שלוש שנים לפחות או אצל מפקח באגף מס הכנסה שתקנה 3(א) היתה חלה עליו אילו פרש מעבודתו ביום תחילת ההכשרה.

הגשת בקשה

8. מי שעמד בבחינות לפי הפרק הראשון ורוצה להתחיל בהכשרה, יגיש לנציב בקשה על כך ויצרף אישור מאת רואה חשבון, יועץ מס או מפקח המוכן להכשירו (להלן – מאמן).

אישור הנציב

9. (א) נוכח הנציב כי המבקש ממלא אחר התנאים לפי סעיף 236א(א) פסקאות (1)-(4), ישלח לו ולמאמן אישור על התחלת תקופת ההכשרה.

(ב) אושרה בקשתו של מתמחה ייחשב כיום תחילת התמחותו התאריך הנזכר בהודעת המאמן כיום תחילת ההתמחות בפועל או התאריך שבו התקבלה בקשתו, לפי התאריך והמאוחר יותר.

(ג) מתמחה הרוצה להמשיך את התמחותו אצל מאמן אחר, לא יעשה כן אלא באישור הנציב.

הכשרה קודמת

9א. על אף האמור בתקנה 7 –

(1) מי שחל לגביו האמור בתקנה 3(א), ומי שניתנה לו תעודת גמר התמחות מאת יושב ראש מועצת רואי חשבון, לפי תקנה 26 לתקנות רואי חשבון, התשט"ז - 1955, לא יהא חייב לעבור תקופת הכשרה;

(2) תקופת הכשרה לגבי מי שחל עליו האמור בתקנה 3(ב) תהיה שנה אחת בלבד.

תנאי הכשרה

10. (א) תקופת הכשרה לא תיחשב אלא אם המאמן מצוי במשרדו לפחות 30 שעות בשבוע, ובכלל זה שהות במקומות אחרים שבהם נעשית כרגיל עבודת המאמן.

(ב) מתמחה יועסק בהכשרה לפחות 30 שעות בשבוע, מהן לפחות 20 שעות לפני השעה 14.00.

היעדרויות

11. (א) מתמחה שאינו בא בקביעות למקום ההכשרה, יודיע על כך המאמן לנציב ורשאי הנציב שלא להביא בחשבון תקופת ההכשרה את התקופה שבה לא נתקיימה הקביעות כאמור.
- (ב) נעדר מתמחה יותר מ- 30 יום בתקופת ההכשרה, יודיע על כך המאמן לנציב וימי היעדרות העולים על 30 לא יובאו בחשבון תקופת ההכשרה; הוראות תקנת-משנה זו לא יחולו על היעדרות מחמת מחלה עד 30 יום או מחמת שירות-מילואים או שירות בצה"ל לפי צו שר הביטחון.
- (III) נעדר מתמחה יותר משלושה חדשים רצופים היעדרות שאינה מותרת לפי תקנת-משנה (ב), רשאי הנציב שלא להביא בחשבון תקופת ההכשרה את כל ימי ההכשרה שקדמו להיעדרותו, או את מקצתם.
- (IV) נעדר מאמן למעלה מ- 45 ימים רצופים בתקופת ההכשרה, יודיע על כך לנציב וימי היעדרויות העולים על 45 לא יובאו בחשבון תקופת ההכשרה.

הודעה על גמר ההכשרה ודו"ח

12.

- (I) המאמן יגיש לנציב בתום תקופת ההכשרה אצלו, הודעה על גמר תקופת ההכשרה של המתמחה אצלו, כמפורט בתוספת השניה, וכן דו"ח המפרט את עיסוקי המתמחה בתקופת ההכשרה.
- (II) הנציב רשאי לדרוש מן המאמן ומן המתמחה הסברים בקשר לדו"ח.

פרק שלישי: תעודת רישום וכרטיס יועץ

תעודת רישום וכרטיס יועץ

13.

- (I) מי שנרשם בפנקס יוצאו לו תעודת רישום וכרטיס יועץ, חתומים ביד הנציב; כרטיס היועץ ישא תמונת בעליו.
- (II) תעודת הרישום תוצג במקום בולט לעין במשרדו של יועץ המס.

תוקף התעודה והכרטיס

14. תוקפם של תעודת רישום וכרטיס יועץ יפקע אם הושעה יועץ מס על ידי הנציב, או אם נמחק רישומו של יועץ המס.

החזרת מסמכים

15. פקע תוקפם של תעודת רישום וכרטיס יועץ, כאמור בתקנה 14, יחזיר יועץ-המס כל מסמך שהוצא על פי הוראות תקנות אלה אל הנציב, בדואר רשום מיד עם פקיעת תוקפם.

פקיעת תוקף

16. תוקפם של תעודות רישום וכרטיס יועץ יפקע לגבי שנת המס שלגביה לא שולמה האגרה כאמור בתקנה 18.

אבדן כרטיס

17.

(I) אבד כרטיס יועץ, יודיע בעליו על כך מיד למשטרה.

(II) המציא בעל מסמך שאבד, לנציב, אישור על מסירת הודעה למשטרה, יוצא לו מסמך חדש תוך 60 יום מיום האובדן; עד להוצאת המסמך החדש יוצא לו כרטיס יועץ זמני.

פרק רביעי: אגרות

אגרות

18. (א) אלה האגרות שיש לשלם [בשנת 2002]:

בשקלים חדשים (3)

(1) עם הגשת הבקשה להירשם כיועץ מס 477

(2) אגרה שנתית: אם שולמה עד 20 במרס 477

אם שולמה לאחר 20 במרס 569

(3) אגרת בחינה, בעד כל חלק של בחינה כאמור בתקנה 2 189

(ב) סכומי האגרות שלפי תקנת משנה (א) יותאמו ב- 1 בפברואר וב- 1 באוגוסט של כל שנה לשיעור עליית מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה; שיעור עליית המדד ייקבע לפי העליה שבין המדד האחרון שהתפרסם לפני מועד ההתאמה לבין המדד האחרון שהתפרסם לפני מועד ההתאמה הקודם.

(III) סכום שהותאם כאמור בתקנת משנה (ב) יעוגל לשקל החדש הקרוב.

אופן תשלום אגרה שנתית

19. האגרה השנתית תשולם לפי שובר תשלום שיומצא ליועץ המס מטעם הנציב; יועץ המס יצרף את שובר התשלום לכרטיס היועץ.

פרק חמישי: פרסום מחיקה

פרסום מחיקה

20. מחיקת רישומו של יועץ מס תפורסם ברשומות שפי שיורה הנציב.

השם

21. לתקנות אלה ייקרא "תקנות מס הכנסה (יועצי מס), התשכ"ט – 1968".

תוספת ראשונה

(תקנה 2)

הנהלת חשבונות

- I. נושא ראשון: הנהלת חשבונות**
1. הרישום הכפול
 2. רישומי יומן, ספר ראשי, ספרי עזר
 3. מאזן בוחן
 4. תיעוד
 5. תיאומי בנק, ספקים, לקוחות וכדומה
 6. פחת, מלאי, הפרשה לחובות מסופקים
 7. ייצור
 8. המאזן השנתי והחשבונות הסופיים
 9. הקמת שותפויות
 10. חלוקת הרווחים
 11. מיזוג ופירוק שותפויות (למעט פירוק בשלבים)
- II. נושא שני: חישובים מסחריים**
1. ריבית, נכיון שטרות, חישוב ארנונות, תשלום הלוואות בתשלומים שווים, לוחות סילוקין.
 2. חישובים מסחריים כלליים.
- III. נושא שלישי: ידיעה מסחרית כללית**
1. צורת בעלות על עסקים: יחיד, שותפות, חבר-בני-אדם.
 2. ייסוד עסקים, מיזוגם ופירוקם.
 3. קניית טובין ומסירתם – מושגים, מסמכים בקשר לקניה ומכירה.
 4. הובלה, החסנה של טובין.
 5. משרדאות.
 6. מונחים במסחר, בתעשייה, בבנקאות ובביטוח.

IV. נושא רביעי: יסודות ביקורת החשבונות

1. ניירות עבודה.
2. הבקרה והמבדק הפנימי.
3. נוהל ביקורת.
4. טעויות, זיופים, מעילות וגילויין.
5. ביקורת הכנסות והוצאות.
6. ביקורת הרכוש וההתחייבויות.

תוספת שניה

(תקנה 12)

לכבוד

נציב מס הכנסה,

ת.ד. 1170,

ירושלים

הודעה על גמר תקופת הכשרה

אני הח"מ (שם, תואר או תפקיד) מודיע בזה כי מס' תעודת זהות קיבל הכשרה אצלי מיום עד יום וכי בתקופה זו נעדר בימים לרגל

מצורף בזה דו"ח המפרט את עיסוק המתמחה בתקופה ההכשרה.

חתימת המאמן

תאריך

א' בחשון התשכ"ט (23 באוקטובר 1968)

זאב שרף

שר האוצר

- (1) ק"ת 2303 התשכ"ט, 31.10.68 עמ' 146 – 1987: ק"ת 5029 התשמ"ז, 10.5.87 עמ' 910 (תקנה 18).
ק"ת 5065 התשמ"ז 15.11.87 עמ' 160 (החלפת פרק ראשון, תקנה 7, 8, 9א', 12, 14 ותיקון תוספת ראשונה).
1995: ק"ת 5668 התשנ"ה, 9.3.95 עמ' 1202 (תיקון תקנה 3 (ד)).
(2) תחולת תקנה 1 – לגבי בחינות שייערכו החל בשנת המס 1989. תחולת תקנה 2(ב)(3) – לגבי מי שניגש לבחינות לאחר 15.11.87. תחולת תקנה 7 בדרישה לשנתיים הכשרה – מי שהחל הכשרה ב- 1.8.88.
(3) הסכומים מעודכנים ל- 1999.
לשנת 1998: 402 ש"ח, 478 ש"ח, ו- 159 ש"ח.
לשנת 1997: 375 ש"ח, 447 ש"ח ו- 149 ש"ח.
לשנת 1996: 339 ש"ח, 405 ש"ח ו- 135 ש"ח.
לשנת 1995: 321 ש"ח, 384 ש"ח ו- 238 ש"ח.
לשנת 1994: 313 ש"ח, 375 ש"ח ו- 125 ש"ח.

**תקנות מס הכנסה (יועצי מס) (סדרי הדין בפני ועדת ערר),
התשכ"ט – 1969(1)**

בתוקף סמכותי לפי סעיף 236 לפקודת מס הכנסה, אני מתקין תקנות אלה:

הגדרות

1. בתקנות אלה, "ערר" – ערר המוגש לפי סעיף 236 לפקודה.

תוכן הערר

2. (א) בערר יפורטו –

- (1) שמו ומענו של העורר ומען להמצאת מסמכים;
- (2) התאריך שבו נמסרה לו ההחלטה שעליה מוגש ערר;
- (3) העובדות שעליהן מסתמך העורר;
- (4) הנימוקים שעליהם מבוסס הערר;
- (5) הסעד המבוקש.

(ב) כתב הערר ייחתם ביד העורר או בא כוחו.

אגרה

3. עם הגשת הערר ישלם העורר אגרה בסכום הנקוב בחלק ב.א. (1) לתוספת הראשונה לתקנות בית משפט (אגרות), התשל"ו – 1976.

צירופים

4. לכתב ערר יצורפו –

- (1) תצהיר כמשמעותו בתקנות סדר הדין האזרחי, התשכ"ג – 1963, לאימות העובדות שפורטו בכתב הערר;
- (2) העתק ההחלטה שעליה מוגש ערר;
- (3) העתק מכל מסמך שעליו מסתמך העורר בערר.

המשיב

5. נציב מס הכנסה יהיה המשיב.

מספר עותקים

6. הערר על נספחיו יוגש בחמישה העתקים למזכירות בית משפט השלום, ירושלים; אחד מהם יומצא למשיב.

המצאת מסמכים

7. המצאת מסמכים על ידי בעלי הדין לועדה ולהיפך, ובין בעלי הדין לבין עצמם, תהיה במסירה אישית או במשלוח בדואר רשום.

מועד השמיעה

8. יושב ראש הועדה יקבע מועד לשמיעת הערר ויודיע על כך בכתב לעורר ולמשיב לפחות חמישה עשר יום לפני המועד שנקבע.

מחיקת הערר

9. ערר שלא נתקיימו בו הוראות תקנות 2 עד 4 רשאי יושב ראש הועדה להורות על מחיקתו.

דחיית השמיעה

10. הועדה רשאית לדחות את שמיעת הערר, או המשך הדיון בו, לכל תאריך שייראה לה.

חקירת מצהיר

11. (א) בעל דין הרוצה לחקור חקירה שכנגד אדם שמסר תצהיר לאימות העובדות שעליהן מסתמך בעל דין אחר, יודיע על כך בכתב ליושב ראש הועדה ולאותו בעל דין לפחות שבעה ימים לפני המועד שנקבע לשמיעת הערר.

(ב) בעל דין שנמסרה לו הודעה כאמור, יביא לפני הועדה במועד שנקבע לשמיעת הערר את האדם שנדרש לחקירה שכנגד.

(ג) לא הביא בעל הדין את האדם לחקירה שכנגד או סירב האדם שהובא, ללא סיבה סבירה, להשיב על שאלות שנשאל בחקירה שכנגד, לא ישמש הצהירו ראיה אלא אם ראתה הועדה שקבלת התצהיר דרושה מטעמים שיירשמו.

סדר הדיון

12. (א) הועדה תשמע תחילה את טענות העורר ואחרי כן את טענות המשיב; לאחר מכן יסכם העורר את טענותיו והמשיב יסכם אחרון.

(ב) הועדה רשאית, ככל שהדבר ייראה לה, להתיר לעורר להשיב לטענות המשיב.

אי התייצבות

13. בעלי דין שהוזמנו כדין ולא התייצבו לפני הועדה במועד שנקבע לשמיעת הערר או במועד שנדחה לפי תקנה 10, יחולו הוראות אלה:

(1) התייצב העורר ולא התייצב המשיב, רשאית הועדה לדחות את שמיעת הערר או לשמוע את העורר שלא בפני המשיב;

(2) לא התייצב העורר או לא התייצבו שניהם, רשאית הועדה לדחות מועד שמיעת הערר או למחוק את הערר; עורר שנמחק עררו רשאי לחזור ולהגיש ערר באותו ענין תוך שלושים יום מן התאריך שהודע לו על המחיקה.

החלטה על יסוד חומר בכתב

14. ויתרו העורר והמשיב על השמעת טענותיהם לפני הועדה, רשאית הועדה לתת את החלטתה על יסוד החומר בכתב שהובא בפניה.

נימוקים נוספים

15. לא תיזקק הועדה לכל נימוק שלא הוזכר בערר, אלא אם ראתה ששמיעת הנימוק הנוסף דרושה מטעמים שיירשמו.

פרטים נוספים

16. (א) הועדה רשאית בכל שלב, לדרוש מהעורר מסירת פרטים נוספים ומפורשים יותר לעובדות או לנימוקים שפורשו בערר או לנימוקים הנוספים לפי תקנה 15.

(ב) דרשה הועדה מסירת פרטים נוספים, יחולו הוראות תקנות 6 ו-7, בשינויים המחויבים לפי העניין, אם לא הורתה הועדה הוראה אחרת.

שינוי בהרכב

17. נבצר מחבר הועדה להמשיך בשמיעת הערר, רשאית הועדה להמשיך בהרכב אחר מן השלב שאליו הגיע הדיון, ורואים את הדיון שקויים בהרכב הקודם כאילו היה בהרכב החדש.

החזרת אגרה

18. הגיש העורר לפני הישיבה הראשונה בקשה לבטל את הערר, יימחק הערר ולעורר תוחזר מחצית האגרה ששולמה.

החלטה

19. (א) החלטת הועדה תינתן בהקדם ככל האפשר לפי הנסיבות, לאחר שסיימו בעלי הדין את סיכומיהם, תיערך בכתב ותיחתם בידי היושב ראש ושני החברים.

(ב) העתק ההחלטה, מאושר ביד יושב ראש הועדה, יימסר לעורר ולמשיב.

הוצאות ערר

20. ועדת הערר רשאית לפסוק, לפי ראות עיניה, אם לחייב בעל דין בהוצאות הערר, לרבות שכר טרחת עורך דין.

שכר חברי הועדה

21. בעד כל אחת מישיבותיה של הועדה ישולם לחברי הועדה, למעט היושב ראש, שכר של 0.08 ש"ח והוצאות סבירות.

השם

22. לתקנות אלה ייקרא "תקנות מס הכנסה (יועצי מס) (סדרי הדין בפני ועדת ערר), התשכ"ט – 1969".

ח' בתמוז התשכ"ט (24 ביוני 1969)

יעקב ש' שפירא

שר המשפטים

(1) ק"ת 2416 התשכ"ט, 10.7.69 עמ' 1766; ק"ת 3622 התשל"ז, 22.11.76 עמ' 402.

תקנות מס הכנסה (כללי אתיקה מקצועית של יועצי מס),

התשמ"א – 1981 (1)

בתוקף סמכותי לפי סעיף 236ח לפקודת מס הכנסה (להלן – הפקודה), ולאחר התייעצות עם שר המשפטים ועם הארגון היציג של יועצי המס, אני קובע לאמור:

התנהגות שאינה הולמת

1. המעשים והמחדלים של יועץ מס המנויים להלן יש בהם משום התנהגות שאינה הולמת את כבוד המקצוע של יועץ מס:

(1) מתן שירת מקצועי שלא בהקפדה על הגינות ויושר או שלא לפי מיטב שיקול הדעת או שלא בזהירות מקצועית ראויה;

(2) התרשלות או הזנחה במתן השירות המקצועי;

(3) גילוי, בין בעצמו ובין על ידי עובדו, שלא בהסכמת הלקוח, של דבר שהובא לידיעתו תוך כדי מתן שירות מקצועי ללקוח ויש לו קשר ענייני לשירות המקצועי, זולת אם הוא חייב לגלותו על פי דין או שגילויו דרוש למילוי תפקידו;

(4) מתן אישור או חתימה על דו"ח שלא על סמך בדיקתו האישית שלו או של עובדו;

(5) עיסוק כיועץ מס בשותפות עם אדם שאינו יועץ מס;

(6) עיסוק כיועץ מס שלא בשמו או בשם פירמה של יועצי מס; לענין פסקה זו, רואים כשם פירמה של יועצי מס – שם המורכב משמות השותפים, או משמו של אחד או יותר מהם, בתוספת הכינוי "ושות" או בלעדיו, או שם המורכב, כולו או בחלקו, משמות שותפי הפירמה לשעבר;

(7) מתן הרשאה למי שאינו יועץ מס, ואינו עובדו, לפעול בשמו, או מתן הרשאה למי שאינו יועץ מס לחתום בשמו על מסמכים הטעונים חתימה של יועץ מס; לענין פסקה זו, המונח "שמו" – לרבות שם הפירמה שלו כאמור בפסקה (6);

(8) מתן יד במעשה או במחדל למי שאינו יועץ מס לעסוק שלא כדין בפעולות שיוחדו ליועץ מס;

(9) העסקת אדם כיועץ מס ששמו נמחק מפנקס יועצי המס על פי החלטת הנציב לפי סעיף 236ג לפקודה, והעסקת אדם כאמור בתקופה שתוקף רשיונו הופסק לפי סעיף 236ד לפקודה;

(10) שידול לקוח למסור לו עבודה מקצועית;

(11) מתן תשלום, הלוואה, או טובת הנאה אחרת, או הבטחתם, במישרין או בעקיפין, בעד השגת עבודה מקצועית;

(12) שיתוף אדם שאינו יועץ מס בהכנסותיו ממקצועו, למעט קודמו של יועץ המס ויורשו של קודמו ושל שותפו;

(13) מתן שירות ללקוחו של יועץ מס אחר בענין שהאחר כבר החל לטפל בו, ללא הסכמת האחר בכתב, זולת אם סירב לתת את הסכמתו ללא נימוק סביר; כנימוק סביר יראו לענין זה, בין השאר, אם הלקוח דרש מיועץ המס המסר לנהוג בניגוד

לחובתו כיועץ מס, או בניגוד לכל דין, או אם ליועץ המס המסר יש תביעות כספיות מוצדקות כלפי הלקוח בקשר לאותו ענין;

(14) עשיית פרסומת לעצמו כעוסק במקצוע ואי-נקיטת אמצעים סבירים כדי למנוע פרסומת בידי אחרים, למעט משלוח מכתבים או חוזרים בעניינים מקצועיים ללקוחות ולעומדים עמו בקשר מקצועי, קביעת שלט סמוך למשרדו כל עוד הוא רשום בפנקס יועצי המס, פרסום פרטים אישיים בדפוס רגיל במדריכים וברשימות שהרישום בהם מקובל על הכל, וציון תוארו בהודעות על הרצאותיו המקצועיות ובפרסומים מקצועיים;

(15) קביעת שכר, או קבלת שכר, לפי תוצאותיו של השירות המקצועי שניתן;

(16) הפסקת הטיפול בענין שקיבל יועץ המס לטיפולו, זולת אם נוצרו חילוקי דעות בנוגע לצורת הטיפול, או מניעה מבחינה חוקית או מבחינת האתיקה המקצועית, או בגלל אי-תשלום שכר טרחה והוצאות, או מחמת סיבה אחרת המצדיקה את הפסקת הטיפול;

(17) הפסקת טיפול בענין שקיבל יועץ מס לפני תום הטיפול בו ולא נתן ללא דיחוי הודעה על כך ללקוחו והפסקת הטיפול גרמה או עלולה לגרום לפגיעה בעניני לקוחו;

(18) אי ציון שמו בתוספת התואר של יועץ מס בכל תעודה ומסמך שסייע בעריכתם;

(19) מתן שירות ללקוח שלא על סמך התקשרות ישירה ביניהם;

(20) העברת הטיפול למייצג אחר ללא קבלת הסכמה מפורשת בכתב מהלקוח;

(21) מעשה או מחדל הפוגע באי תלותו כיועץ מס.

תחילה

2. תחילתן של תקנות אלה ביום ג' בתשרי התשמ"ב (1 באוקטובר 1981).

י' באלול התשמ"א (9 בספטמבר 1981)

יורם ארידור

שר האוצר

(1) ק"ת 4275 התשמ"א, 28.9.81 עמ' 1580.